

**АО «Марганец Жайрема»**

Пояснительная записка к финансовой отчетности

*За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года,  
(неаудированная)*

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)****Права недропользования**

Приобретение прав недропользования в 2019 году было отражено в качестве приобретения активов следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Ушкатын III	Жомарт	Итого
Права недропользования	989.778	33.088	1.022.866
Денежные средства – ликвидационный фонд	173.701	22.765	196.466
Оценочные обязательства по ликвидации и восстановлению	(768.168)	(54.623)	(822.791)
Обязательства по историческим затратам	(38.247)	–	(38.247)
<b>Цена приобретения (без НДС)</b>	<b>357.064</b>	<b>1.230</b>	<b>358.294</b>

*Жуманай*

12 ноября 2001 года Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на добычу баритовых руд месторождения Жуманай, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №805»). Срок действия Контракта №805, с учетом продлений согласно дополнениям, истекает 27 марта 2025 года.

7 сентября 2020 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» передало Компании права недропользования по Контракту №805 согласно договору купли-продажи от 14 апреля 2020 года.

Приобретение прав недропользования в 2020 году было отражено в качестве приобретения активов следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Жуманай
Права недропользования	102.868
Денежные средства – ликвидационный фонд	9.760
Оценочные обязательства по ликвидации и восстановлению	(37.240)
<b>Цена приобретения (без НДС)</b>	<b>75.388</b>

В 2021 и 2020 годах Компания не проводила деятельности по разведке и добыче согласно рабочим программам, предусмотренным Контрактом №71, Контрактом №683 и Контрактом №805. Разведочная и производственная деятельность на месторождениях Ушкатын III, Жомарт и Жуманай была приостановлена Акционером в связи с в связи с неблагоприятной рыночной ситуацией.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****Заявление о соответствии**

Данная промежуточная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в тенге, и все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысяч, за исключением случаев, когда указано иное.

**Пандемия Covid-19**

В связи с текущей ситуацией с пандемией Covid-19 во многих странах, включая Казахстан, были введены карантинные меры, которые оказывают значительное влияние на деятельность многих участников рынка.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «Марганец Жайрема» (далее – «Компания») было зарегистрировано 31 октября 2018 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Единственным акционером Компании является АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» («Акционер»). Контрольным пакетом акций АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» в размере 99,91% владеет ТОО «Казцинк» («Казцинк»).

По состоянию на 30 сентября 2021 и 2020 годов конечными акционерами Компании являются:

Доля участия в ТОО «Казцинк», %	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Glencore International AG	68,69	68,69
АО «Национальная горнорудная компания «Тау-Кен Самрук»	29,82	29,82
Физические лица	1,49	1,49
	100,00	100,00

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- добыча и переработка марганцевых руд, цветных, редких и драгоценных металлов;
- проведение геологоразведочных и геолого-поисковых работ;
- производство марганцевых концентратов, концентратов цветных металлов, в том числе продуктов их содержащих.

Офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, Карагандинская область, город Каражал, поселок Жайрем, улица Фани Муратбаев, дом 20, почтовый индекс 10702.

**Права недропользования***Ушкатын-III*

29 ноября 1996 года Министерство промышленности и торговли Республики Казахстан и АО «Сары-Арка полиметалл» (позже переименованное в АООТ «Жайремский горно-обогатительный комбинат», позже переименованное в ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат», позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на осуществление добычи марганцевых, железных, железо-марганцевых и барит-свинцовых руд месторождения Ушкатын III, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №71»). Первоначально Контракт №71 предусматривал предоставление право на недропользование сроком на 20 лет. В 2015 году Контракт №71 был продлен до 2040 года. Общий период добычи составляет 45 лет с момента выдачи лицензии, серия МГ №210 от 7 июня 1995 года, на право пользования недрами в Республике Казахстан. 10 июня 2019 года Компания получила права недропользования по указанному Контракту №71 от АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» согласно договору купли-продажи от 17 апреля 2019 года.

*Жомарт*

7 июня 2001 года Министерство энергетики и минеральных ресурсов Республики Казахстан и ОАО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» (позже переименованное в АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат») подписали контракт на разведку и добычу марганцевых руд месторождения Жомарт, в Жана-Аркинском районе, Карагандинская область («Контракт №683»). Первоначально, Контракт №683 предусматривал период разведки (3 года) и добычи (27 лет). 22 июля 2004 года срок действия Контракта №683 был продлен до 7 июня 2013 года путем подписания дополнения с продлением периода разведки до 5 лет. 4 августа 2014 года срок действия Контракта №683 был продлен до 7 июня 2031 года путем подписания дополнения с сохранением длительности периода разведки – 5 лет и продлением периода добычи до 25 лет. 14 июня 2016 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» подписало с компетентным органом дополнительное соглашение к Контракту №683 о временной консервации месторождения Жомарт по 2019 год в связи с неблагоприятной ситуацией с ценами на рынке марганцевых руд.

10 июня 2019 года АО «Жайремский горно-обогатительный комбинат» передало права недропользования по указанному Контракту №683 согласно договору купли-продажи от 17 апреля 2019 года.

11 ноября 2019 года Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан и Компания подписали дополнение к Контракту №683 о продлении периода консервации месторождения Жомарт до 2021 года.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Пандемия Covid-19 (продолжение)**

Также, начиная с марта 2020 года Правительство Казахстана вводит карантинные меры по разным регионам страны, что оказывает влияние на деятельность компаний в Казахстане. Ожидается, что пандемия Covid-19 и меры по ее сдерживанию окажут влияние на деятельность многих бизнесов.

Руководство считает, что в Компании принимаются достаточные меры для поддержания устойчивого развития Компании в текущих экономических условиях. Тем не менее, руководство Компании продолжает мониторить ситуацию с пандемией Covid-19.

**Принцип непрерывной деятельности**

Финансовая отчетность Компании была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности. Данная основа подготовки финансовой отчетности предполагает получение необходимого финансирования от Акционера и способность Компании реализовать активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

**Пересчет иностранной валюты**

Финансовая отчетность представлена в тенге, который также является функциональной валютой Компании.

По состоянию на 30 сентября 2021 года официальный курс тенге по отношению к доллару США, установленный Национальным банком Республики Казахстана, составил 425,67 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2020 года: 420,71 тенге за 1 доллар США).

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ****Горнорудные активы и основные средства**

Горнорудные активы и основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом объекта в эксплуатацию. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой общую сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Земля и незавершенное капитальное строительство не амортизируются.

Износ горнорудных активов и основных средств рассчитывается линейным методом в течение расчетных сроков полезной службы соответствующих активов, как представлено ниже:

Здания и сооружения	10-25 лет
Машины и оборудование	2-25 лет
Транспорт	5-15 лет
Прочие основные средства	2-15 лет

Ожидаемые сроки полезного использования горнорудных активов и основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе. Ожидаемые сроки использования горнорудных активов соотносятся со сроком эксплуатации месторождений.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещаемой.

Объекты основных средств и любые его отдельно признанные значительные части списываются на момент выбытия или в случае, когда не ожидаются будущие экономические выгоды от их использования или выбытия. Любые прибыли или убытки от прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистой ценой реализации и балансовой стоимостью) признаются в прибылях и убытках в момент прекращения признания актива.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы. При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

**Обесценение нефинансовых активов**

Компания определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива. На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

**Финансовые инструменты**

Финансовый инструмент – это договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другой.

**а) Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы классифицируются, при первоначальном признании, по последующему учету по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход («ССПСД») и по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках («ССПУ»).

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

По состоянию на отчетную дату Компания не имеет значительных финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на текущих банковских счетах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием

метода эффективной процентной ставки. Денежные средства, размещенные на счете условного банковского вклада, классифицируются в качестве долгосрочных активов.

**б) Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность и займы.

*Кредиторская задолженность и займы*

После первоначального признания кредиторская задолженность и займы оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

*Прекращение признания*

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

**в) Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**г) Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость (далее «НДС»), возникающий при реализации, подлежит уплате в налоговые органы при отгрузке товаров и оказании услуг. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, может быть зачтен в счет НДС, подлежащего к уплате, при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, остатки НДС по реализации и приобретениям отражаются в отчете о финансовом положении свернуто на чистой основе. НДС к возмещению классифицируется как долгосрочный актив, если его погашение не ожидается в течение года после отчетной даты.

**Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

**Признание доходов и расходов***Доход от вознаграждения*

Доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной процентной ставки, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

*Расходы*

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

**Подходный налог**

Налоговые активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчета данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчетную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

**Отложенный налог**

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств, путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств, и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Отложенный налог (продолжение)**

В частности, Компания определила следующие области, в которых необходимо производить существенные оценки и допущения, и которые, в случае если фактические результаты отличаются от предполагаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов:

*Налогообложение*

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует применения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и на основании результата налоговых проверок. По состоянию на 30 июня 2021 года руководство Компании считает, что не существует значительных рисков в связи с отсутствием операционной деятельности.

Отложенные налоговые активы изначально признаются только в той мере, в какой есть вероятность достаточных налогооблагаемых прибылей, которая будет использована для возмещения активов. Различные факторы учитываются при оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов, включая операционные результаты прошлых лет, операционные планы, допустимого периода использования переносимых налоговых убытков и стратегии налогового планирования.

*Резерв на ликвидацию и восстановление территорий*

Горнорудная деятельность регулируется различными положениями законодательства, направленного на защиту окружающей среды. Компания оценивает резерв на ликвидацию последствий деятельности на основе понимания руководства текущих требований законодательства и контрактов на недропользование. Резерв основан на оценке руководством общей стоимости затрат на восстановление участка на отчетную дату с учетом дисконтирования к приведенной стоимости и признается в виде расходов на протяжении срока службы месторождения. Оценка общей стоимости требует от руководства применения ряда допущений, включая деятельность по восстановлению и ставку дисконтирования. Изменение в данных допущениях или изменения в законодательстве в отношении защиты окружающей среды могут привести к изменениям в резерве в будущих периодах. Любое такое изменение применяется на дату пересмотра, а сумма расходов каждого из периодов изменяется перспективно

*Права недропользования и связанные активы*

Приобретенные права недропользования признаются как активы по своей стоимости приобретения. Анализ обесценения проводится, когда факты и обстоятельства предполагают, что балансовая стоимость активов по разведке и оценке может превышать свою возмещаемую стоимость. Компания приобрела права недропользования в 2019-2020 годах. В настоящее время руководство Компании рассматривает различные сроки начала разведочной и производственной деятельности на месторождениях в зависимости от ситуации на рынке. Оценка возмещаемой стоимости в значительной степени зависит от показателей запасов руды и наличия технологий по ее извлечению. Любые корректировки, если потребуются, к балансовой стоимости на обесценение долгосрочных активов Компании будут проводиться после завершения процесса оценки запасов, выбора технологии и модели добычи и разведки и завершения планирования деятельности на месторождениях.

*Обесценение горнорудных активов и основных средств*

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая стоимость долгосрочных активов была определена на основе ценности использования. Расчет ценности основан на модели дисконтированных денежных потоков на весь срок действия Контрактов. Использование метода дисконтированных денежных потоков требует от Компании принятия значительных суждений относительно будущих ожидаемых денежных потоков от единицы, генерирующей денежные средства, а также выбора соответствующей ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут иметь значительное влияние на возмещаемую стоимость и в конечном итоге на сумму обесценения основных средств.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В частности, Компания определила следующие области, в которых необходимо производить существенные оценки и допущения, и которые, в случае если фактические результаты отличаются от предполагаемых, могут существенно повлиять на финансовое положение или финансовые результаты будущих периодов:

*Налогообложение*

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует применения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и на основании результата налоговых проверок. По состоянию на 30 сентября 2021 года руководство Компании считает, что не существует значительных рисков в связи с отсутствием операционной деятельности.

Отложенные налоговые активы изначально признаются только в той мере, в какой есть вероятность достаточных налогооблагаемых прибылей, которая будет использована для возмещения активов. Различные факторы учитываются при оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов, включая операционные результаты прошлых лет, операционные планы, допустимого периода использования переносимых налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от оценок или если оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может привести к обесценению отложенных налоговых активов в этом периоде и отрицательному воздействию на результаты деятельности и денежные потоки.

*Резерв на ликвидацию и восстановление территорий*

Горнорудная деятельность регулируется различными положениями законодательства, направленными на защиту окружающей среды. Компания оценивает резерв на ликвидацию последствий деятельности на основе понимания руководства текущих требований законодательства и контрактов на недропользование. Резерв основан на оценке руководством общей стоимости затрат на восстановление участка на отчетную дату с учетом дисконтирования к приведенной стоимости и признается в виде расходов на протяжении срока службы месторождения. Оценка общей стоимости требует от руководства применения ряда допущений, включая деятельность по восстановлению и ставку дисконтирования. Изменение в данных допущениях или изменения в законодательстве в отношении защиты окружающей среды могут привести к изменениям в резерве в будущих периодах. Любое такое изменение применяется на дату пересмотра, а сумма расходов каждого из периодов изменяется перспективно

*Права недропользования и связанные активы*

Приобретенные права недропользования признаются как активы по своей стоимости приобретения. Анализ обесценения проводится, когда факты и обстоятельства предполагают, что балансовая стоимость активов по разведке и оценке может превышать свою возмещаемую стоимость. Компания приобрела права недропользования в 2019-2020 годах. В настоящее время руководство Компании рассматривает различные сроки начала разведочной и производственной деятельности на месторождениях в зависимости от ситуации на рынке. Оценка возмещаемой стоимости в значительной степени зависит от показателей запасов руды и наличия технологий по ее извлечению. Любые корректировки, если потребуются, к балансовой стоимости на обесценение долгосрочных активов Компании будут проводиться после завершения процесса оценки запасов, выбора технологии и модели добычи и разведки и завершения планирования деятельности на месторождениях.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ (продолжение)***Обесценение горнорудных активов и основных средств*

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая стоимость долгосрочных активов была определена на основе ценности использования. Расчет ценности основан на модели дисконтированных денежных потоков на весь срок действия Контрактов. Использование метода дисконтированных денежных потоков требует от Компании принятия значительных суждений относительно будущих ожидаемых денежных потоков от единицы, генерирующей денежные средства, а также выбора соответствующей ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости этих денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут иметь значительное влияние на возмещаемую стоимость и в конечном итоге на сумму обесценения основных средств.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования в размере 15,19%, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Руководство Компании считает, что разумно-допустимые изменения в будущих ценах на продукцию Компании не приведут к существенному снижению возмещаемой стоимости активов.

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость:</b>						
На 1 января 2019 года	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2019 года	—	—	—	—	—	—
Поступления	119.424	867.205	516.767	19.528	2.480.488	4.003.412
Изменения в оценках по обязательствам на восстановление и ликвидацию	—	(167.147)	—	—	—	(167.147)
Переводы из прав на недропользование	—	559.874	—	—	—	559.874
На 31 декабря 2020 года	119.424	1.259.932	516.767	19.528	2.480.488	4.396.139
<b>Накопленный износ:</b>						
На 1 января 2019 года	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2019 года	—	—	—	—	—	—
Износ за год	—	(236)	(12.256)	(166)	—	(12.658)
На 31 декабря 2020 года	—	(236)	(12.256)	(166)	—	(12.658)
<b>Балансовая стоимость:</b>						
На 31 декабря 2019 года	—	—	—	—	—	—
На 31 декабря 2020 года	119.424	1.259.696	504.511	19.362	2.480.488	4.383.481
Поступления	8.402	62.206	451	—	—	71.059
Износ за период	—	(8.376)	(46.494)	(2.097)	—	(56.967)
На 30 сентября 2021 года	127.826	1.322.138	517.218	19.528	2.480.488	4.467.198
Накопленный износ:	—	(8.612)	(58.750)	(2.263)	—	(69.625)
<b>Балансовая стоимость:</b>						
На 30 сентября 2021 года	127.826	1.313.526	458.468	17.265	2.480.488	4.397.574

Незавершенное капитальное строительство представлено затратами на здания и сооружения (включая ствол вентиляционный), горно-подготовительные работы по устройству съездов и склонов, и машины и оборудование на месторождении Ушкатын III.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

В соответствии с решением Совета директоров, Компания предоставила практически все свои земельные участки и права аренды земельных участков в залог по договору финансового займа с Акционером.

**5. ПРАВА НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Ушкатын III	Жомарт	Жуманай	Итого
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>781.484</b>	<b>33.088</b>	<b>-</b>	<b>814.572</b>
Приобретения (Примечание 1)	-	-	102.868	102.868
Прочие поступления	343	-	-	343
Изменения в оценках по обязательствам на восстановление и ликвидацию	-	(3.290)	6.295	3.005
Переводы в основные средства	(559.874)	-	-	559.874
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>221.953</b>	<b>29.798</b>	<b>109.163</b>	<b>360.914</b>
Прочие поступления	-	6.006	-	6.006
<b>На 30 сентября 2021 года</b>	<b>221.953</b>	<b>35.804</b>	<b>109.163</b>	<b>366.920</b>

**6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Банковские вклады в долларах США	238.206	235.430
Банковские вклады в тенге	9.760	9.760
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(6.522)	(6.522)
	<b>241.444</b>	<b>238.668</b>

Денежные средства, ограниченные в использовании, были размещены на долгосрочных банковских вкладах и представляют собой ликвидационный фонд, который Компания обязана сформировать в соответствии с контрактами на недропользование. Ставка вознаграждения по вкладам составляет 3,0% в год с ежегодной капитализацией вознаграждения. Снятие средств с вкладов возможно только с письменного согласия компетентного органа.

**7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в тенге	18.571	5.391
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(37)	(37)
	<b>18.534</b>	<b>5.354</b>

Вознаграждение по денежным средствам на текущих счетах не начисляется.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**8. КАПИТАЛ****Уставный капитал**

Объявленный уставный капитал Компании состоит из 500.000 простых акций. На 30 сентября 2021 года 500.000 простых акций Компании, с номинальной стоимостью 10.000 тенге каждая, были размещены и полностью оплачены.

**Балансовая стоимость одной акции**

В соответствии с решением АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее, «КФБ») от 4 октября 2010 года финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	5.682.407	5.600.046
Минус: итогов обязательства	(1.852.131)	(1.393.960)
<b>Чистые активы</b>	<b>3.830.276</b>	<b>4.206.086</b>
Количество размещенных простых акций	500.000	500.000
<b>Балансовая стоимость одной акции, тенге</b>	<b>7660.55</b>	<b>8412.17</b>

**Убыток на акцию**

Базовый убыток на акцию рассчитывается путем деления убытка за год, приходящегося на держателей простых акций Компании, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение года. Ниже в таблице приводится информация об убытке и количестве акций, который использован в расчетах базового и разводненного убытка на акцию:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	30 сентября 2020 года
Убыток, приходящийся на держателей простых акций	(375,810)	(98,103)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	500 000	12025
<b>Убыток на акцию:</b>		
Базовый и разводненный убыток на акцию, в отношении убытка за год, приходящегося на держателей простых акций Компании, тенге	<b>(751.62)</b>	<b>(8158.25)</b>

**9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	570.983	640.701
Приобретение прав недропользования (Примечание 1)	-	37.240
Изменение в оценках	-	(164.142)
Проценты начисленные	47.383	57.184
<b>На 30 июня</b>	<b>618.366</b>	<b>570.983</b>

Оценочные обязательства представляют собой дисконтированные будущие денежные потоки на ликвидацию активов и рекультивацию земель в пределах максимального горизонта дисконтирования, равного периоду действия исчерпания запасов, как заложено в плане ликвидации. 16 марта 2020 года была утверждена комплексная экспертиза Плана ликвидации последствий операций по добыче марганцевых, железных, железомарганцевых и барит-свинцовых руд на месторождении Ушкатын III.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ ИСТОРИЧЕСКИХ ЗАТРАТ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 год
На 1 января	11.722	33.802
Проценты начисленные	82	1.527
Оплата	(11.804)	(23.607)
<b>итого</b>	<b>-</b>	<b>11.722</b>
Представлено в краткосрочных обязательствах	-	11.722
Представлено в долгосрочных обязательствах	-	-

Согласно рабочей программе к Контракту №71 Компания возместила исторические затраты, включая плату за геологическую информацию, Республике Казахстан до 25 мая 2021 года. Данные обязательства учитывались по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента в размере 8,7%.

**11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность перед связанными сторонами	11	589.543
Задолженность перед третьими сторонами	13.917	9.670
<b>итого</b>	<b>13.928</b>	<b>599.213</b>

**12. ЗАЙМЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
На 1 января	211.357	-
Получено	988.710	208.292
Начисленное вознаграждение	18.496	3.065
<b>итого</b>	<b>1.218.563</b>	<b>211.357</b>

21 мая 2020 года Компания и Акционер заключили договор финансового займа на сумму 92.000 тысячи тенге. Согласно дополнительному соглашению к договору финансового займа, сумма займа была увеличена до 1.190 тысяч тенге. Заем выражены в тенге и подлежит погашению вместе с вознаграждением до 31 декабря 2021 года. Ставка вознаграждения по займу составляет 4,0% годовых.

**13. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	за девять месяцев, 2021 года	за девять месяцев 2020 года
Охрана	81.216	63.189
Услуги цехов ЖГОК	103.741	-
Вознаграждение независимым директорам	6.672	5.821
Электроэнергия	48.751	-
Разработка технических условий	2.784	-
Прочие налоги	13.812	-
Расходы по заработной плате и связанным налогам	1.563	1.377
Аудиторские услуги	848	-
Прочие	4.606	15.569
<b>итого</b>	<b>263.993</b>	<b>85.956</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

В соответствии с МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Остатки по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Кредиторская задолженность</b>		
Казцинк	11	517.013
Акционер	-	72.530
	<b>11</b>	<b>589.543</b>
<b>Займы</b>		
Акционер	1.218.563	211.357
	<b>1.218.563</b>	<b>211.357</b>

Условия предоставления займа от Акционера представлены в *Примечании 12*.

Операции со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Операции с Акционером</b>		
Приобретение горнорудных активов и основных средств	-	4.635.882
Приобретение прав на недропользование	-	75.388
Приобретение услуг	-	45
<b>Операции с Казцинк</b>		
Приобретение услуг	11	-

**15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства.

Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 30 июня 2021 года. Несмотря на возможность

начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно. На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ****За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)****15. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

налогообложения. Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

**Контракты**

Компания обязана периодически отчитываться перед компетентным органом о выполнении требований Контрактов №71, №683 и №805. Невыполнение положений, содержащихся в Контрактах, может привести к штрафам или отзыву Контрактов. По состоянию на 30 июня 2021 года Компания выполнила не все обязательства по Контрактам в полном объеме. Руководство Компании считает, что выполнение таких обязательств не в полной мере будет разрешено путем переговоров или корректирующих действий без какого-либо существенного влияния на финансовую отчетность Компании и не приведет к расторжению Контрактов. На 30 сентября 2021 года Компания не производила начисления неустойки.

*Контракт №71*

В соответствии с требованиями Контракта №71 Компания, помимо ежегодных обязательств по рабочей программе («Рабочая программа»), имеет следующие основные ежегодные обязательства:

- Ежегодное финансирование подготовки и переподготовки граждан Республики Казахстан в размере не менее 1% от ежегодных минимальных затрат на разработку месторождения;
- Ежегодное отчисление на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 3.500 тысяч тенге.

В 2021 году производственная деятельность на месторождении Ушкатын III не проводилась.

*Контракт №683*

В соответствии с требованиями Контракта №683 Компания, начиная с 2020 года, имеет следующие основные ежегодные обязательства:

- Ежегодные обязательства по рабочей программе («Рабочая программа»), представлены ниже;
- Ежегодное финансирование обучение, повышения квалификации и переподготовки работников в размере не менее 0,1% от ежегодных эксплуатационных затрат на добычу;
- Ежегодное финансирование НИОКР в размере не менее 1,0% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года;
- Ежегодное отчисление на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 1.000 тысяч тенге.

С 14 июня 2016 года месторождение Жомарт находится на временной консервации.

*Контракт №805*

В соответствии с требованиями Контракта №805 Компания, начиная с 2021 года, имеет следующие основные ежегодные обязательства:

- Ежегодное финансирование НИОКР в размере не менее 1,0% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года;
- Ежегодное отчисление на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 1.000 МРП.

С 14 июня 2016 года по 2017 год месторождение Жуманай находилось на временной консервации.

**Вопросы по охране окружающей среды**

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, в случае изменения казахстанских законов и нормативных актов по охране окружающей среды, Компания не может прогнозировать сроки и степень их изменения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В силу характера своей деятельности Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Финансовые инструменты Компании включают:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства, ограниченные в использовании	241.444	238.668
Денежные средства и их эквиваленты	18.534	5.354
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>259.978</b>	<b>244.022</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Обязательства по возмещению исторических затрат	-	(11.722)
Займы	(1.218.563)	(211.357)
Кредиторская задолженность	(13.928)	(599.213)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(1.232.491)</b>	<b>(822.292)</b>
<b>Чистая позиция</b>	<b>(972.513)</b>	<b>(578.270)</b>

**Валютный риск**

Подверженность Компании риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью. Такая подверженность возникает по денежным средствам, ограниченными в использовании, деноминированным в долларах США (*Примечание 6*). Следовательно, подверженность изменениям в валютном курсе на эти суммы и руководство следит за таким риском, но исторически не предпринимало каких-либо действий для снижения этого риска.

**Кредитный риск**

Компания подвержена кредитному риску, связанному с денежными средствами и их эквивалентами. Денежные средства Компании размещены на расчетных счетах в АО «ForteBank» и специальном банковском вкладе в АО «Евразийский банк». Риск Компании связан с возможностью дефолта этих контрагентов, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов (*Примечания 6 и 7*).

**Риск ликвидности**

Компания осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Этот инструмент учитывает сроки погашения и ее финансовых инвестиций и финансовых активов (например: дебиторская задолженность, прочие финансовые активы) и прогнозные денежные потоки от операционной деятельности.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

<i>В тысячах тенге</i>	До трех месяцев	3-12 месяцев	От 1 года до 2 лет	Итого
<b>30 сентября 2021 года</b>				
Займы	-	1.218.563	-	1.218.563
Кредиторская задолженность	13.928	-	-	13.928
Обязательства по возмещению исторических затрат	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>13.928</b>	<b>1.218.563</b>	<b>-</b>	<b>1.232.491</b>
<b>31 декабря 2020 года</b>				
Займы	-	214.620	-	214.620
Кредиторская задолженность	599.213	-	-	599.213
Обязательства по возмещению исторических затрат	5.902	5.902	-	11.804
<b>Итого</b>	<b>605.115</b>	<b>220.522</b>	<b>-</b>	<b>825.637</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года (неаудированная)

**16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость**

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочного характера этих инструментов. Сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости по категориям всех финансовых инструментов Компании представлено ниже:

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	18.534	5.354	18.534	5.354
Денежные средства, ограниченные в использовании	241.444	238.668	241.444	238.668
	<b>259.978</b>	<b>244.022</b>	<b>259.978</b>	<b>244.022</b>

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
<b>Финансовые обязательства</b>				
Займы		211.357		211.357
Кредиторская задолженность		599.213		599.213
Обязательства по возмещению исторических затрат	-	11.722	-	11.722
		<b>822.292</b>		<b>822.292</b>

По состоянию на 30 сентября 2021 и 2020 годов все финансовые инструменты Компании были классифицированы по уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

**17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Совместно с Материнской Компанией Группа находятся на заключительной стадии переговорного процесса с потенциальным покупателем.

Генеральный директор

Абдраманов Д.К.

Главный бухгалтер

Жаманова А.Н.

